

DOSSIER

TVA à taux réduit de 10 % - 5,5 %
pour les travaux d'amélioration de la qualité énergétique
et les travaux induits indissociablement liés
Attestations normale et simplifiée

Mode d'emploi

Pour bénéficier du taux réduit de TVA (10 % - 5,5 %), la loi impose au maître d'ouvrage de remettre à chaque entreprise une attestation pour l'ensemble des travaux. Or, de plus en plus de contrôles fiscaux portant sur les attestations montrent qu'elles sont soit inexistantes, soit remplies de manière incorrecte. Les entreprises concernées subissent donc des redressements importants. Pour éviter de vous retrouver dans une situation inconfortable, nous vous rappelons dans ce mode d'emploi ce qui est à faire et à vérifier.

10%
TVA
5,5%



Lors d'un contrôle fiscal, la première demande du vérificateur porte sur les attestations. En l'absence de celles-ci, le taux normal est automatiquement appliqué : 20 % en métropole, 10 % en Corse, 8,5 % dans les DOM. Aucun recours n'est possible sur ce type de redressement.

Comment remplir les attestations ? Reportez-vous aux fiches (format A3) encartées dans ce document.

Une seule attestation pour l'ensemble des travaux

Le maître d'ouvrage (propriétaire occupant, propriétaire bailleur, locataire, syndicat de copropriété...) doit remettre à l'entreprise une seule attestation pour l'ensemble des travaux, remplie, datée et signée avant le commencement des travaux (au moment de la signature du devis, par exemple) ou au plus tard avant la facture définitive.

Lorsque plusieurs entreprises interviennent sur un même immeuble, le preneur des travaux doit remettre un original identique de l'attestation à chacune d'entre elles. Étant en possession du même document, mentionnant notamment la nature des travaux, elles ont ainsi la garantie d'avoir appliqué à bon escient le taux réduit.

En présence d'une rénovation lourde, le principe de prudence exige un devis à 20 % jusqu'à la remise de l'attestation correctement remplie par le maître d'ouvrage. Il est rappelé qu'un devis signé engage l'entreprise et qu'il sera difficile de passer d'un taux réduit de 10 et/ou 5,5 % au taux normal de 20 % s'il s'avère que les travaux réalisés ne remplissent pas toutes les conditions requises.

En cas de doute, le maître d'ouvrage peut interroger la direction des services fiscaux du lieu de situation de l'immeuble en présentant les documents permettant de déterminer la nature des travaux (devis, plan avant et après travaux, métrés, etc.) et ainsi lui demander de se prononcer. Bien entendu, seule une réponse écrite de l'Administration sera recevable.

Comment choisir l'attestation ?

L'attestation normale

Elle est utilisée dans les cas suivants :

- les travaux affectent l'un des éléments du gros œuvre ;
- les travaux affectent des éléments du gros œuvre et du second œuvre ;
- les travaux affectent plus de cinq lots de second œuvre.

L'attestation simplifiée

Elle est utilisée dans tous les autres cas, ce qui représente la majorité des travaux réalisés par les entreprises. Avec l'attestation simplifiée, les travaux n'affectent aucun des

éléments de gros œuvre et pas plus de cinq éléments de second œuvre.

Même si l'entreprise réalise des travaux d'entretien de faible montant, l'attestation simplifiée est obligatoire.

Un seul assouplissement est prévu, celui des bailleurs collectifs

Lorsqu'une entreprise intervient régulièrement au cours d'une année dans le cadre de travaux d'entretien et de maintenance pour un bailleur (gestionnaire, syndic...), il est admis que celui-ci remette à l'entreprise une attestation valable pour l'année entière. Pour savoir comment compléter l'attestation simplifiée, voir l'encadré ci-dessous.

Attestation simplifiée à compléter : bailleurs collectifs

Dans le cadre 2 « Nature des travaux », à la case « Autre », le bailleur doit indiquer qu'un document est annexé à l'attestation.

Ce document annexé contient les éléments suivants :
« L'attestation produite vaut pour les travaux réalisés en (année) au titre du contrat (bon de commande) (référence du contrat ou bon de commande) relatif à des travaux de »

Le prestataire est l'entreprise
..... (raison sociale, adresse et numéro Siret).

Les travaux sont réalisés dans des locaux achevés depuis plus de deux ans à la date de commencement des travaux et affectés exclusivement ou principalement à l'habitation ou dans des parties communes de locaux affectés exclusivement ou principalement à l'habitation.

Les immeubles concernés sont les suivants

(à compléter par la liste d'adresses du patrimoine dont est gestionnaire ou propriétaire le maître d'ouvrage).

Attestation normale

Attestation simplifiée

Deux modèles téléchargeables sur :

- www.ffbatiment.fr
- le site de votre fédération
- www.impots.gouv.fr





Votre client doit attester de l'application du taux réduit aux travaux effectués par votre entreprise.

Vous ne pouvez facturer au taux réduit que s'il vous remet cette attestation qui confirme le respect des conditions d'application sur la période de deux ans. Pour cela, l'original de l'attestation doit vous être remis, au plus tard avant la facture définitive. Vous devez conserver cette attestation à l'appui de votre comptabilité afin de justifier la facturation au taux réduit de TVA.

Même si l'entreprise réalise des travaux d'entretien de faible montant, l'attestation simplifiée est obligatoire.

Opération de rénovation sur un immeuble d'habitation¹

Le taux réduit de TVA s'applique sur l'ensemble des travaux, à condition que chacun des trois éléments suivants (gros œuvre) soit modifié à moins de 50 %...

1. Fondations ;

2. Éléments porteurs : murs porteurs intérieurs et extérieurs, planchers porteurs², éléments de charpente, etc.) ;

3. Consistance des façades : hors ravalement, nettoyage, imperméabilisation, isolation.

... et à condition que parmi les six éléments suivants (second œuvre) un seul soit modifié à moins des deux tiers, les cinq autres pouvant être remplacés à 100 %

1. Planchers non porteurs² : planchers ne déterminant pas la résistance ou la rigidité de l'ouvrage. N'en font pas partie les travaux de revêtement – pose de moquette, carrelage, parquet, linoléum, mosaïque, marbrerie, etc. ;

2. Huisseries extérieures : éléments dormants et ouvrants assurant la mise hors d'air du bâtiment – portes, fenêtres, portes-fenêtres, vitrages, baies vitrées, Velux et verrières, portes de garage et, le cas échéant, les systèmes de fermeture équipant ces éléments ;

3. Cloisons intérieures : cloisons distributives, fixes ou amovibles, sous forme d'éléments à maçonner ou de plaques à monter, quelle qu'en soit la nature (briques, parpaings, plaques sur ossature, carreaux, panneaux...) et la composition (béton, plâtre, bois, tôle, PVC, aggloméré...) ;

4. Installations sanitaires et de plomberie : équipements sanitaires (baignoires, bacs à douche, cabines de douche, lavabos, éviers, bidets, chasses d'eau et robinetterie, canalisations intérieures d'eau et/ou de gaz, équipements de production d'eau chaude).

N'en font pas partie les éléments de raccordement aux réseaux publics et d'assainissement non collectifs, les installations de captage d'eau et systèmes de récupération et de traitement des eaux pluviales

lorsqu'ils sont raccordés à l'habitation ;

5. Installations électriques : toutes les composantes du circuit électrique, les équipements de production d'énergie électrique, dont les installations photovoltaïques. N'en font pas partie les éléments de raccordement au réseau électrique ;

6. Système de chauffage, pour la métropole : éléments intégrés à l'immeuble permettant de produire (chaudières, convecteurs électriques, inserts, foyers fermés, poêles, capteurs solaires) et transporter, diffuser ou réguler la chaleur (tuyaux, gaines et radiateurs). N'en font pas partie les éléments de raccordement aux réseaux de chaleur et le matériel de chauffage mobile.

1. Immeubles collectifs : ampleur des travaux (BOI-TVA-IMM-10-10-10-20, § 280, rescrit 2007/34) :

– éléments de gros œuvre : ensemble de l'immeuble ;
– éléments de second œuvre : par appartement.

2. Plancher : plate-forme horizontale entre deux niveaux (BOI-TVA-IMM-10-10-10-20, § 160).

Le cas du rez-de-chaussée (BOI-TVA-IMM-10-10-10-20, § 280, rescrit 2007/34) :

– avec cave, sous-sol : plancher = oui ;
– sans cave, sous-sol : plancher = non ;
– avec/sans vide sanitaire : plancher = non.

Comment remplir l'attestation SIMPLIFIÉE

DOSSIER

TVA à 10 % - 5,5 % :
ATTESTATIONS NORMALE
ET SIMPLIFIÉE

10%
TVA
5,5%

TRAVAUX DE SECOND ŒUVRE, UNIQUEMENT 5 LOTS MAXIMUM TRAVAUX N'AFFECTANT NI LE GROS ŒUVRE, NI LE SECOND ŒUVRE

Quels que soient le type de travaux et le montant

Exemples

- Travaux d'entretien (ramonage, nettoyage de cuve, désinsectisation...);
- peinture;
- pose de revêtement de sol (moquette, carrelage...);
- pose d'un portail;
- travaux sur voie d'accès à la maison d'habitation (revêtement, bordures...).

Travaux dans les parties communes

Locaux affectés :

- totalement à l'habitation : TVA à 10 % - 5,5 %;
- habitation ≥ 50 % : TVA à 10 % - 5,5 % ;
- habitation < 50 % : ventilation TVA à 10 %, 5,5 % et 20 % (information fournie par le syndic, par exemple).

Le taux réduit de TVA

est applicable aux travaux de transformation d'un local affecté auparavant à un autre usage.
Ex. : bâtiment agricole (grange...).

Cocher impérativement la case (aucun travail de gros œuvre)

Cocher impérativement les cases, car :

- s'il y a une augmentation de la surface de plancher > 10 %;
- s'il y a surélévation;
- s'il y a une addition de construction > 9 m², la TVA à 20 % s'applique.

Cocher impérativement les cases, si les travaux portent sur l'amélioration de la qualité énergétique ainsi que sur les travaux induits qui leur sont indissociablement liés

DIRECTION GENERALE DES FINANCES PUBLIQUES cerfa 13948*03	 Liberté • Égalité • Fraternité RÉPUBLIQUE FRANÇAISE	1301-SD (01-2014) @ Internet-DGFiP
ATTESTATION SIMPLIFIEE¹		
① IDENTITÉ DU CLIENT OU DE SON REPRESENTANT Je soussigné(e) : Nom : Prénom : Adresse : Commune : Code postal :		
② NATURE DES LOCAUX J'atteste que les travaux à réaliser portent sur un immeuble achevé depuis plus de deux ans à la date de commencement des travaux et affecté à l'habitation à l'issue de ces travaux : ☐ maison ou immeuble individuel ☐ immeuble collectif ☐ appartement individuel ☐ autre (précisez la nature du local à usage d'habitation) Les travaux sont réalisés dans : ☐ un local affecté exclusivement ou principalement à l'habitation ☐ des pièces affectées exclusivement à l'habitation situées dans un local affecté pour moins de 50 % à cet usage ☐ des parties communes de locaux affectés exclusivement ou principalement à l'habitation dans une proportion de (.....) millièmes de l'immeuble ☐ un local antérieurement affecté à un usage autre que d'habitation et transformé à cet usage Adresse² : Commune : Code postal : dont je suis : ☐ propriétaire ☐ locataire ☐ autre (précisez votre qualité) :		
③ NATURE DES TRAVAUX J'atteste que <u>sur la période de deux ans précédant ou suivant la réalisation des travaux décrits dans la présente attestation</u>, les travaux : ☒ n'affectent ni les fondations, ni les éléments, hors fondations, déterminant la résistance et la rigidité de l'ouvrage, ni la consistance des façades (hors ravalement). ☒ n'affectent pas plus de cinq des six éléments de second œuvre suivants : Cocher les cases correspondant aux éléments affectés : ☐ planchers qui ne déterminent pas la résistance ou la rigidité de l'ouvrage ☐ huisseries extérieures ☐ cloisons intérieures ☐ installations sanitaires et de plomberie ☐ installations électriques ☐ système de chauffage (pour les immeubles situés en métropole) NB : tous autres travaux sont sans incidence sur le bénéfice du taux réduit. ☒ n'entraînent pas une augmentation de la surface de plancher de la construction existante supérieure à 10 %. ☒ ne consistent pas en une surélévation ou une addition de construction. ☒ J'atteste que les travaux ont la nature de travaux d'amélioration de la qualité énergétique portant sur la fourniture, la pose, l'installation ou l'entretien des matériaux, appareils et équipements mentionnés au 1 de l'article 200 quater du code général des impôts (CGI) et respectant les caractéristiques techniques et les critères de performances minimales fixés par l'article 18 bis de l'annexe IV au CGI dans sa rédaction issue de l'arrêté du 29 décembre 2013. ☒ J'atteste que les travaux ont la nature de travaux induits indissociablement liés à des travaux d'amélioration de la qualité énergétique soumis au taux de TVA de 5,5 %.		
④ CONSERVATION DE L'ATTESTATION ET DES PIÈCES JUSTIFICATIVES Je conserve une copie de cette attestation ainsi que de toutes les factures ou notes émises par les entreprises prestataires jusqu'au 31 décembre de la cinquième année suivant la réalisation des travaux et m'engage à en produire une copie à l'administration fiscale sur sa demande.		
Si les mentions portées sur l'attestation s'avèrent inexactes de votre fait et ont eu pour conséquence l'application erronée du taux réduit de la TVA, vous êtes solidairement tenu au paiement du complément de taxe résultant de la différence entre le montant de la taxe due (TVA au taux de 20 % ou 10 %) et le montant de la TVA effectivement payé, TVA au taux de : - 10 % pour les travaux d'amélioration, de transformation, d'aménagement et d'entretien portant sur des locaux à usage d'habitation achevés depuis plus de 2 ans ; - 5,5 % pour les travaux d'amélioration de la qualité énergétique des locaux à usage d'habitation achevés depuis plus de 2 ans ainsi que sur les travaux induits qui leur sont indissociablement liés.		
Fait à, le Signature du client ou de son représentant :		

¹ Pour remplir cette attestation, cochez les cases correspondant à votre situation et complétez les rubriques en pointillés. Vous pouvez vous aider de la notice explicative.

² Si différente de l'adresse indiquée dans le cadre ①.

MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE
ET DES FINANCES

Téléchargez l'attestation
sur www.ffbatiment.fr > espace adhérent

Date obligatoirement antérieure à la date de la facture définitive
Si la date est postérieure, c'est la TVA à 20 % qui s'applique.
Aucun recours possible.

Comment remplir l'attestation NORMALE

DOSSIER

TVA à 10 % - 5,5 % :
ATTESTATIONS NORMALE
ET SIMPLIFIÉE

10%
TVA
5,5%

TRAVAUX DE GROS ŒUVRE ET/OU DE SECOND ŒUVRE DE PLUS DE 5 LOTS

Recto

DIRECTION GENERALE DES
FINANCES PUBLIQUES
cerfa
13947*03



1300-SD
(01-2014)
@Internet-DGFiP

ATTESTATION NORMALE¹

① IDENTITÉ DU CLIENT OU DE SON REPRESENTANT

Je soussigné(e) :

Nom : Prénom :
Adresse : Commune : Code postal :

L'attestation est remplie par
le client (propriétaire occupant
ou bailleur, locataire, syndic, SCI...).

② NATURE DES LOCAUX

J'atteste que les travaux à réaliser portent sur un immeuble achevé depuis plus de deux ans à la date de commencement des travaux et affecté à l'habitation à l'issue de ces travaux :

☐ maison ou immeuble individuel ☐ immeuble collectif ☐ appartement individuel

Type d'immeuble
Cocher la case correspondante.

☐ autre (précisez la nature du local à usage d'habitation) :

Les travaux sont réalisés dans :

☐ un local affecté exclusivement ou principalement à l'habitation

☐ des pièces affectées exclusivement à l'habitation situées dans un local affecté pour moins de 50 % à cet usage

**Maison individuelle
Immeuble collectif**
Usage mixte : habitation et usage professionnel. Si ce dernier est > 50 % de la surface, la TVA à 10 % - 5,5 % s'applique uniquement dans les pièces à usage d'habitation.

☐ des parties communes de locaux affectés exclusivement ou principalement à l'habitation dans une proportion de (.....) millièmes de l'immeuble

☐ un local antérieurement affecté à un usage autre que d'habitation et transformé à cet usage

Adresse² : Commune : Code postal :

Le taux réduit de TVA
est applicable aux travaux de transformation d'un local affecté auparavant à un autre usage.
Exemple : bâtiment agricole (grange...).

dont je suis : ☐ propriétaire ☐ locataire ☐ autre (précisez votre qualité) :

③ NATURE DES TRAVAUX

J'atteste que sur la période de deux ans précédant ou suivant la réalisation des travaux décrits dans la présente attestation, ces travaux :

1. Fondations :

☐ n'affectent pas les fondations

☐ ou rendent à l'état neuf, par ajout ou remplacement, la moitié au plus des fondations.

2. Éléments, hors fondations, déterminant la résistance et la rigidité de l'ouvrage :

☐ n'affectent pas ces éléments

☐ ou rendent à l'état neuf, par ajout ou remplacement, la moitié au plus de ces éléments.

3. Façades (hors ravalement) :

☐ n'affectent pas les façades

☐ ou rendent à l'état neuf, par ajout ou remplacement, la moitié au plus des façades.

**Pour chaque nature de travaux
① ② ③ cocher une case**

Éléments composant le socle :
semelles, longrines, radiers, micropieux, etc.

Éléments porteurs : murs, dalles (béton, bois) **et charpente**
Travaux exclus : revêtement (parquet, carrelage, moquette...), isolation thermique et/ou phonique, couverture (tuiles, ardoises...).

Travaux exclus : ravalement, étanchéité, imperméabilisation.
La plupart du temps, il n'y a pas d'affectation des façades, car les bâtiments sont constitués de quatre murs porteurs.

Établissements affectés à l'hébergement collectif de personnes physiques

Exemple : chambres d'hôtes, maisons de retraite, foyers d'hébergement...

Localisation des travaux

Cocher la case correspondante

Travaux dans les parties communes

Locaux affectés :

- totalement à l'habitation :
TVA à 10 % - 5,5 % ;
- habitation ≥ 50 % :
TVA à 10 % - 5,5 % ;
- habitation < 50 % : ventilation
TVA à 10 %, 5,5 % et 20 %
(information fournie par
le syndic, par exemple).

Gros œuvre

Trois composants ① ② ③
Si un composant est > 50 %,
la TVA est à **20 % sur
l'ensemble des travaux.**

¹ Pour remplir cette attestation, cochez les cases correspondant à votre situation et complétez les rubriques en pointillés. Vous pouvez vous aider de la notice explicative.

² Si différente de l'adresse indiquée dans le cadre ①.

MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE
ET DES FINANCES

Téléchargez l'attestation
sur www.ffbatiment.fr > espace adhérent

Comment remplir l'attestation NORMALE

DOSSIER

TVA à 10 % - 5,5 % :
ATTESTATIONS NORMALE
ET SIMPLIFIÉE

10%
TVA
5,5%

TRAVAUX DE GROS ŒUVRE ET/OU DE SECOND ŒUVRE DE PLUS DE 5 LOTS

Second œuvre composé de 6 lots

Critère cumulatif

Situation extrême :
5 lots affectés > 2/3
+ 1 lot affecté < 2/3
la TVA à 10 % - 5,5 % s'applique
à l'ensemble des travaux.

Verso

DIRECTION GENERALE DES
FINANCES PUBLIQUES

13947*03



1300-SD
(01-2014)
@Internet-DGFiP

4. Éléments de second œuvre :

☐ ne rendent pas à l'état neuf les deux tiers ou plus de chacun des six éléments de second œuvre suivants.
A l'appui de cette indication, cocher la case utile dans chacune des lignes du tableau suivant :

A. Éléments de second œuvre	B. Les travaux ne portent pas sur cet élément	C. Les travaux rendent à l'état neuf moins des deux tiers de cet élément à l'issue des travaux	D. Les travaux rendent à l'état neuf les deux tiers ou plus de cet élément à l'issue des travaux
a. planchers qui ne déterminent pas la résistance ou la rigidité de l'ouvrage	☐	☐	☐
b. huisseries extérieures	☐	☐	☐
c. cloisons intérieures	☐	☐	☐
d. installations sanitaires et de plomberie	☐	☐	☐
e. installations électriques	☐	☐	☐
f. système de chauffage* *pour les immeubles situés en métropole uniquement	☐	☐	☐

5. ☒ J'atteste que, sur la période de deux ans précédant ou suivant la réalisation des travaux décrits dans la présente attestation, ces travaux n'entraînent pas une augmentation de la surface de plancher de la construction existante supérieure à 10 %.

6. ☒ J'atteste que les travaux ne consistent pas en une surélévation ou une addition de construction.

7. ☒ J'atteste que les travaux ont la nature de travaux d'amélioration de la qualité énergétique portant sur la fourniture, la pose, l'installation ou l'entretien des matériaux, appareils et équipements mentionnés au 1 de l'article 200 quater du code général des impôts (CGI) et respectant les caractéristiques techniques et les critères de performances minimales fixés par l'article 18 bis de l'annexe IV au CGI dans sa rédaction issue de l'arrêté du 29 décembre 2013.

8. ☒ J'atteste que les travaux ont la nature de travaux induits indissociablement liés à des travaux d'amélioration de la qualité énergétique soumis au taux de TVA de 5,5 %.

Pour chacun des lots
a b c d e f
cocher dans les colonnes **B C D**
les travaux réalisés.

Case à cocher Impérativement

Travaux aboutissant à une augmentation
de la surface de plancher > 10 % :
la TVA à 20 % s'applique.
Exemple d'augmentation de surface
de plancher :
• transformation d'un garage
en habitation ;
• création d'une mezzanine ;
• fermeture d'une surface attenante
à l'habitation (loggia, hangar...).

Cocher impérativement la case, car :
- s'il y a surélévation ou
- s'il y a une addition de construction
> 9 m²,
la TVA à 20 % s'applique.

Cocher impérativement
les cases, si les travaux portent
sur l'amélioration de la qualité
énergétique ainsi que sur
les travaux induits qui leur sont
indissociablement liés

④ CONSERVATION D'UNE COPIE DE L'ATTESTATION ET DES PIÈCES JUSTIFICATIVES

Je conserve une copie de cette attestation ainsi que de toutes les factures ou notes émises par les entreprises prestataires jusqu'au 31 décembre de la cinquième année suivant la réalisation des travaux et m'engage à en produire une copie à l'administration fiscale sur sa demande ainsi que les éléments de justification des proportions mentionnées dans le cadre ③ ci-dessus.

Si les mentions portées sur l'attestation s'avèrent inexactes de votre fait et ont eu pour conséquence l'application erronée du taux réduit de la TVA, vous êtes solidairement tenu au paiement du complément de taxe résultant de la différence entre le montant de la taxe due (TVA au taux de 20 % ou 10 %) et le montant de TVA effectivement payé au taux de :
- 10 % pour les travaux d'amélioration, de transformation, d'aménagement et d'entretien portant sur des locaux à usage d'habitation achevés depuis plus de 2 ans ;
- 5,5 % pour les travaux d'amélioration de la qualité énergétique ainsi que sur les travaux induits qui leur sont indissociablement liés.

Fait à....., le.....

Signature du client ou de son représentant :

Date obligatoirement
antérieure à la date
de la facture définitive
Si la date est postérieure,
c'est la TVA à 20 % qui
s'applique.
Aucun recours possible.

Téléchargez l'attestation
sur www.ffbatiment.fr > espace adhérent